

SUMÁRIO

| | |
|--|-----------|
| APRESENTAÇÃO | 17 |
| CAPÍTULO I – HISTÓRIA DO DIREITO PENAL TRIBUTÁRIO | |
| 1. Introdução | 21 |
| 2. Os antigos | 22 |
| 3. Os medievais | 29 |
| 4. Os modernos | 33 |
| 5. Os contemporâneos | 35 |
| 6. Breve síntese | 39 |
| CAPÍTULO II – CONSTITUCIONALIDADE E LEGITIMIDADE DO DIREITO PENAL TRIBUTÁRIO | |
| 1. Feições constitucionais do crime tributário | 40 |
| 2. Feições da legitimidade do Direito Penal Tributário | 46 |
| CAPÍTULO III – RESPONSABILIDADE PENAL TRIBUTÁRIA SUBJETIVA E A CLÁUSULA “DEVE SABER” | |
| 1. A responsabilidade subjetiva | 52 |
| 2. A responsabilidade penal na pessoa jurídica | 53 |
| 3. A denúncia genérica | 58 |
| CAPÍTULO IV – PARTE GERAL DO DIREITO PENAL TRIBUTÁRIO (Temas da Parte Geral do Direito Penal, que sofrem mutações ou requerem especial atenção no Direito Penal Tributário) | |

| | |
|---|----|
| 1. Desistência voluntária e arrependimento eficaz | |
| 1.1 Disciplina legal | 61 |
| 1.2 Noção doutrinária | 62 |
| 1.3 Aplicação no Direito Penal Tributário | 63 |
| 2. Arrependimento posterior | |
| 2.1 Disciplina legal | 64 |
| 2.2 Noção doutrinária | 64 |
| 2.3 Aplicação no Direito Penal Tributário | 65 |
| 3. Erro do tipo | |
| 3.1 Disciplina legal | 65 |
| 3.2 Noção doutrinária | 66 |
| 3.3 Aplicação no Direito Penal Tributário | 66 |
| 4. Erro de proibição | |
| 4.1 Disciplina legal | 67 |
| 4.2 Noção doutrinária | 67 |
| 4.3 Aplicação no Direito Penal Tributário | 68 |
| 5. Dirimentes da culpabilidade: coação moral irresistível, obediência hierárquica e inexigibilidade de conduta diversa | |
| 5.1 Disciplina legal | 69 |
| 5.2 Noção doutrinária | 69 |
| 5.3 Aplicação no Direito Penal Tributário | 70 |
| 6. Excludentes de ilicitude | |
| 6.1 Disciplina legal | 70 |
| 6.2 Noção doutrinária | 71 |
| 6.3 Aplicação no Direito Penal Tributário | 72 |
| 7. Circunstância atenuante: confissão | |
| 7.1 Disciplina legal | 72 |
| 7.2 Noção doutrinária | 72 |
| 7.3 Aplicação no Direito Penal Tributário | 73 |
| 8. Concurso de crimes | |
| 8.1 Disciplina legal | 73 |

| | |
|---|----|
| 8.2 Noção doutrinária | 74 |
| 8.3 Aplicação no Direito Penal Tributário | 75 |
| 9. Extinção da punibilidade | |
| 9.1 Disciplina legal | 76 |
| 9.2 Noção doutrinária | 78 |
| 9.3 Aplicação no Direito Penal Tributário | 78 |
| 10. Prescrição penal, termo inicial e causas impeditivas | |
| 10.1 Disciplina legal | 79 |
| 10.2 Noção doutrinária | 82 |
| 10.3 Aplicação no Direito Penal Tributário | 83 |
| 11. Princípio da insignificância | 84 |

CAPÍTULO V – PARTE ESPECIAL DO DIREITO PENAL TRIBUTÁRIO
– OS CRIMES TRIBUTÁRIOS EM ESPÉCIE

| | |
|--|-----|
| 1. Sonegação fiscal | 88 |
| 1.1 Confronto com a lei anterior e as conclusões preliminares .. | 89 |
| 1.2 Condição objetiva da ilicitude | 92 |
| 1.2.1 A máscara de ferro e as condições objetivas ambientais da antijuridicidade | 99 |
| 1.2.2 O implemento da condicionante objetiva ambiental da ilicitude, de acordo com a espécie de lançamento .. | 101 |
| 1.2.3 Natureza jurídica do lançamento | 101 |
| 1.3 O oferecimento da denúncia pressupõe constituição definitiva do crédito? | 105 |
| 1.4 Efeitos das causas de extinção do crédito tributário | 108 |
| 1.4.1 Pagamento | 111 |
| 1.4.2 Decadência | 112 |
| 1.4.3 As outras causas de extinção do crédito tributário ... | 112 |
| 1.5 Efeitos das causas de suspensão da exigibilidade do crédito tributário | 112 |
| 1.6 Análise dos elementos do tipo | |
| 1.6.1 Texto legal | 114 |
| 1.6.2 Apresentação | 115 |

| | |
|---|-----|
| 1.6.3 Sujeito ativo | 115 |
| 1.6.4 Sujeito passivo | 116 |
| 1.6.5 Elementos objetivos e/ou normativos | 116 |
| 1.6.6 Elemento subjetivo | 118 |
| 1.6.7 Condutas | 118 |
| 1.6.7.1 Omitir informação, ou prestar declaração falsa às autoridades fazendárias | 119 |
| 1.6.7.2 Fraudar a fiscalização tributária, inserindo elementos inexatos, ou omitindo operação de qualquer natureza, em documento ou livro exigido pela lei fiscal | 119 |
| 1.6.7.3 Falsificar ou alterar nota fiscal, fatura, du- plicata, nota de venda, ou qualquer outro documento relativo à operação tributável ... | 119 |
| 1.6.7.4 Elaborar, distribuir, fornecer, emitir ou uti- lizar documento que saiba ou deva saber falso ou inexato | 120 |
| 1.6.7.5 Negar ou deixar de fornecer, quando obri- gatório, nota fiscal ou documento equiva- lente, relativa a venda de mercadoria ou pres- tação de serviço, efetivamente realizada, ou fornecê-la em desacordo com a legislação .. | 121 |
| 1.6.8 Consumação e tentativa | 122 |
| 1.6.9 Extinção da punibilidade | 123 |
| 1.6.10 Confronto | 124 |
| 1.6.11 Objeto jurídico | 124 |
| 1.6.12 Objeto material | 124 |
| 1.6.13 Ação penal | 124 |
| 1.6.14 É necessário o fim do procedimento administrativo para o oferecimento da denúncia? | 124 |
| 1.6.15 Pena antecipada e suspensão condicional do processo | 125 |
| 1.6.16 Competência | 125 |
| 1.6.17 Prescrição | 126 |

2. Crime de desobediência tributária

| | |
|---|-----|
| 2.1 Texto legal | 127 |
| 2.2 Apresentação | 127 |
| 2.3 Sujeito ativo | 127 |
| 2.4 Sujeito passivo | 128 |
| 2.5 Elementos objetivos e/ou normativos | 128 |
| 2.6 Elemento subjetivo | 128 |
| 2.7 Conduta | 128 |
| 2.8 Consumação e tentativa | 129 |
| 2.9 Confronto | 129 |
| 2.10 Objeto jurídico | 129 |
| 2.11 Objeto material | 129 |
| 2.12 Ação penal | 129 |
| 2.13 Pena antecipada e suspensão condicional do processo .. | 130 |
| 2.14 Competência | 130 |
| 2.15 Extinção da punibilidade | 130 |

3. Crime de declaração omissa ou falsa

| | |
|---|-----|
| 3.1 Texto legal | 130 |
| 3.2 Apresentação | 131 |
| 3.3 Sujeito ativo | 131 |
| 3.4 Sujeito passivo | 131 |
| 3.5 Elementos objetivos e/ou normativos | 131 |
| 3.6 Elemento subjetivo | 132 |
| 3.7 Conduta | 132 |
| 3.8 Consumação | 132 |
| 3.9 Tentativa | 132 |
| 3.10 Confronto | 133 |
| 3.11 Objeto jurídico | 133 |
| 3.12 Objeto material | 133 |
| 3.13 Ação penal | 133 |
| 3.14 Pena antecipada e suspensão condicional do processo .. | 133 |

| | |
|---|-----|
| 3.15 Competência | 133 |
| 3.16 Extinção da punibilidade | 134 |
| 3.17 Conclusão final: atual inaplicabilidade lógica do tipo do art. 2º, I, da Lei 8.137/1990 | 134 |
| 4. Crime de depósito infiel tributário | |
| 4.1 Texto legal | 135 |
| 4.2 Comentário | 135 |
| 5. Crime de avanço em parcela dedutível ou reduzida | |
| 5.1 Texto legal | 136 |
| 5.2 Apresentação | 136 |
| 5.3 Sujeito ativo | 136 |
| 5.4 Sujeito passivo | 137 |
| 5.5 Elementos objetivos e/ou normativos | 137 |
| 5.6 Elemento subjetivo | 137 |
| 5.7 Conduta | 138 |
| 5.8 Consumação e tentativa | 138 |
| 5.9 Confronto | 138 |
| 5.10 Objeto jurídico | 138 |
| 5.11 Objeto material | 138 |
| 5.12 Ação penal | 138 |
| 5.13 Pena antecipada e suspensão condicional do processo .. | 139 |
| 5.14 Competência | 139 |
| 5.15 Extinção da punibilidade | 139 |
| 6. Crime de desvio de incentivo | |
| 6.1 Texto legal | 139 |
| 6.2 Apresentação | 139 |
| 6.3 Sujeito ativo | 140 |
| 6.4 Sujeito passivo | 140 |
| 6.5 Elementos objetivos e/ou normativos | 140 |
| 6.6 Elemento subjetivo | 140 |
| 6.7 Conduta | 141 |
| 6.8 Consumação | 141 |

| | |
|---|-----|
| 6.9 Tentativa | 141 |
| 6.10 Confronto | 141 |
| 6.11 Objeto jurídico | 141 |
| 6.12 Objeto material | 141 |
| 6.13 Ação penal | 142 |
| 6.14 Pena antecipada e suspensão condicional do processo .. | 142 |
| 6.15 Competência | 142 |
| 6.16 Extinção da punibilidade | 142 |
| 7. Crime de programa de contabilidade paralela | |
| 7.1 Texto legal | 142 |
| 7.2 Apresentação | 143 |
| 7.3 Sujeito ativo | 143 |
| 7.4 Sujeito passivo | 143 |
| 7.5 Elementos objetivos e/ou normativos | 143 |
| 7.6 Elemento subjetivo | 143 |
| 7.7 Conduta | 143 |
| 7.8 Consumação | 144 |
| 7.9 Tentativa | 144 |
| 7.10 Objeto jurídico | 144 |
| 7.11 Objeto material | 144 |
| 7.12 Ação penal | 144 |
| 7.13 Pena antecipada e suspensão condicional do processo ... | 144 |
| 7.14 Competência | 145 |
| 8. Extravio, sonegação ou inutilização de livro ou documento de interesse fiscal | |
| 8.1 Texto legal | 145 |
| 8.2 Apresentação | 145 |
| 8.3 Sujeito ativo | 146 |
| 8.4 Sujeito passivo | 146 |
| 8.5 Elementos objetivos e/ou normativos | 146 |
| 8.6 Elemento subjetivo | 147 |
| 8.7 Conduta | 147 |

| | |
|--|-----|
| 8.8 <i>Consumação</i> | 148 |
| 8.9 <i>Tentativa</i> | 148 |
| 8.10 <i>Confronto</i> | 148 |
| 8.11 <i>Objeto jurídico</i> | 148 |
| 8.12 <i>Objeto material</i> | 148 |
| 8.13 <i>Ação penal</i> | 148 |
| 8.14 <i>Pena antecipada e suspensão condicional do processo</i> .. | 148 |
| 8.15 <i>Competência</i> | 149 |
| 9. <i>Concussão/corrupção passiva tributária</i> | |
| 9.1 <i>Texto legal</i> | 149 |
| 9.2 <i>Apresentação</i> | 149 |
| 9.3 <i>Sujeito ativo</i> | 150 |
| 9.4 <i>Sujeito passivo</i> | 151 |
| 9.5 <i>Elementos objetivos e/ou normativos</i> | 151 |
| 9.6 <i>Elemento subjetivo</i> | 152 |
| 9.7 <i>Conduta</i> | 152 |
| 9.8 <i>Consumação</i> | 153 |
| 9.9 <i>Tentativa</i> | 153 |
| 9.10 <i>Confronto</i> | 153 |
| 9.11 <i>Objeto jurídico</i> | 154 |
| 9.12 <i>Objeto material</i> | 154 |
| 9.13 <i>Ação penal</i> | 154 |
| 9.14 <i>Pena antecipada e suspensão condicional do processo</i> .. | 154 |
| 9.15 <i>Competência</i> | 154 |
| 10. <i>Advocacia administrativa tributária</i> | |
| 10.1 <i>Texto legal</i> | 154 |
| 10.2 <i>Apresentação</i> | 155 |
| 10.3 <i>Sujeito ativo</i> | 155 |
| 10.4 <i>Sujeito passivo</i> | 156 |
| 10.5 <i>Elementos objetivos e/ou normativos</i> | 156 |
| 10.6 <i>Elemento subjetivo</i> | 157 |

| | |
|---|-----|
| <i>10.7 Conduta</i> | 157 |
| <i>10.8 Consumação</i> | 157 |
| <i>10.9 Tentativa</i> | 157 |
| <i>10.10 Confronto</i> | 157 |
| <i>10.11 Objeto jurídico</i> | 158 |
| <i>10.12 Objeto material</i> | 158 |
| <i>10.13 Ação penal</i> | 158 |
| <i>10.14 Pena antecipada e suspensão condicional do processo</i> .. | 158 |
| <i>10.15 Competência</i> | 158 |
| <i>10.16 Forma qualificada?</i> | 158 |
| 11. Apropriação indébita previdenciária | |
| <i>11.1 Texto legal</i> | 159 |
| <i>11.2 Apresentação</i> | 160 |
| <i>11.3 Sujeito ativo</i> | 161 |
| <i>11.4 Sujeito passivo</i> | 161 |
| <i>11.5 Elementos objetivos e/ou normativos</i> | 161 |
| <i>11.6 Elemento subjetivo</i> | 162 |
| <i>11.7 Conduta</i> | 162 |
| <i>11.8 Consumação</i> | 163 |
| <i>11.9 Tentativa</i> | 163 |
| <i>11.10 Objeto material</i> | 163 |
| <i>11.11 Objeto jurídico</i> | 163 |
| <i>11.12 Condutas equiparadas (§ 1º do art 168-A)</i> | 163 |
| <i>11.13 Extinção da pretensão punitiva</i> | 165 |
| <i>11.14 Perdão judicial</i> | 166 |
| <i>11.15 Modalidade privilegiada</i> | 166 |
| <i>11.16 Suspensão da pretensão punitiva (art 9º da Lei 10.684/ 2003)</i> | 167 |
| <i>11.17 Ação penal</i> | 167 |
| <i>11.18 Pena antecipada e suspensão condicional do processo</i> .. | 167 |
| <i>11.19 Competência</i> | 167 |

12. Sonegação de contribuição previdenciária

| | |
|--|-----|
| 12.1 Texto legal | 167 |
| 12.2 Apresentação | 168 |
| 12.3 Confronto | 169 |
| 12.4 Sujeito ativo | 169 |
| 12.5 Sujeito passivo | 170 |
| 12.6 Elementos objetivos e ou normativos | 170 |
| 12.7 Elemento subjetivo | 172 |
| 12.8 Conduta | 172 |
| 12.9 Consumação | 173 |
| 12.10 Condicionante objetiva ambiental da ilicitude | 173 |
| 12.11 Tentativa | 174 |
| 12.12 Objeto material | 174 |
| 12.13 Objeto jurídico | 174 |
| 12.14 Suspensão da pretensão punitiva (art. 9º da Lei 10.684/ 2003) | 175 |
| 12.15 Extinção da punibilidade | 175 |
| 12.16 Perdão judicial (§ 2º do art. 337-A) | 175 |
| 12.17 Causa de diminuição da pena (§ 3º do art. 337-A) | 176 |
| 12.18 Ação penal | 176 |
| 12.19 Pena antecipada e suspensão condicional do processo . | 176 |
| 12.20 Competência | 176 |

13. Redução fraudulenta na Lei Rouanet– Lei 8.313/1991

| | |
|--|-----|
| 13.1 Texto legal | 176 |
| 13.2 Apresentação | 177 |
| 13.3 Sujeito ativo | 177 |
| 13.4 Sujeito passivo | 177 |
| 13.5 Elementos objetivos e/ou normativos | 177 |
| 13.6 Elemento subjetivo | 178 |
| 13.7 Conduta | 178 |

| | |
|--|-----|
| <i>13.8 Consumação</i> | 178 |
| <i>13.9 Tentativa</i> | 178 |
| <i>13.10 Confronto</i> | 179 |
| <i>13.11 Objeto jurídico</i> | 179 |
| <i>13.12 Objeto material</i> | 179 |
| <i>13.13 Ação penal</i> | 179 |
| <i>13.14 Pena antecipada e suspensão condicional do processo</i> .. | 179 |
| <i>13.15 Competência</i> | 179 |
| 14. Contrabando ou descaminho | |
| <i>14.1 Texto legal</i> | 180 |
| <i>14.2 Apresentação</i> | 180 |
| <i>14.3 Sujeito ativo</i> | 182 |
| <i>14.4 Sujeito passivo</i> | 182 |
| <i>14.5 Elementos objetivos e/ou normativos</i> | 182 |
| <i>14.6 Elemento subjetivo</i> | 183 |
| <i>14.7 Condutas</i> | 183 |
| <i>14.8 Consumação</i> | 184 |
| <i>14.9 Descaminho e a sua condicionante objetiva ambiental da ilicitude</i> | 184 |
| <i>14.10 Tentativa</i> | 185 |
| <i>14.11 Confronto</i> | 185 |
| <i>14.12 Objeto jurídico</i> | 185 |
| <i>14.13 Objeto material</i> | 185 |
| <i>14.14 Ação penal</i> | 185 |
| <i>14.15 Pena antecipada e suspensão condicional do processo</i> .. | 185 |
| <i>14.16 Competência</i> | 186 |
| <i>14.17 Formas equiparadas (§ 1º do art. 334)</i> | 186 |
| <i>14.18 Conflito aparente de normas</i> | 187 |
| <i>14.19 Causa de aumento de pena (§ 3º do art. 334)</i> | 187 |
| <i>14.20 Extinção da punibilidade</i> | 187 |

CAPÍTULO VI – PRINCÍPIOS ESPECÍFICOS DO DIREITO PENAL TRIBUTÁRIO BRASILEIRO

| | |
|--|------------|
| 1. Princípio do prejuízo necessário | 189 |
| 2. Princípio diretor da arrecadação e do arrendimento extintivo | 189 |
| 3. Princípio da normalidade penal, em relação aos crimes que não envolvam arrecadação | 190 |
| 4. Princípio do implemento da condicionante objetiva ambiental da ilicitude | 190 |
| 5. Princípio da responsabilidade subjetiva do garante e da cláusula “deve saber” | 190 |
| 6. Princípio da impunidade da tentativa e da consunção integral | 190 |
| 7. Princípio da subordinação à questão tributária | 191 |
| 8. Princípio do serenamento da instância administrativa | 191 |
| 9. Princípio da legitimidade democrática | 191 |
| 10. Princípio da ação penal pública incondicionada e da denúncia legal | 191 |
| BIBLIOGRAFIA | 193 |
| ÍNDICE ALFABÉTICO-REMISSIVO | 219 |